



Oslo fylkesskattekontor

Saksbehandler  
Lars Berger

Deres dato  
08.01.2007

Vår dato  
05.03.2007

Telefon  
24 14 85 34

Deres referanse  
2006/552880 /FA-RR/  
SCA/008

Vår referanse  
2006/552880 /FA-  
RR/LBE/BM/TRO /008

Skattedirektoratet  
Ved Stein Carlsen  
Postboks 6300 Etterstad  
0603 Oslo

U.Off. Offvl. § 5

## Høring - Forslag til endring av omregistreringsavgift og beregning av merverdiavgift ved omsetning av kjøretøy

Vi viser til Deres oversendelse av høringsforslag ved brev av 22.12.2006 fra Finansdepartementet.

Oslo fylkesskattekontor har følgende kommentarer til forslaget:

### Generelt

Det innføres et system hvor omregistreringsavgiften opprettholdes og hvor det samtidig innføres merverdiavgift for omsetning av brukte kjøretøyer for visse aktører.

Generelt antas at en slik innføring innebærer en komplisering av gjeldende regelverk. Forslaget vil innebære at regelverk som kommisjonssalg og bruk av avansereglene blir aktualisert. Det foreslås også et eget regelverk for beregning av avgiftsgrunnlaget som skal kompensere for merverdiavgift på vederlag hvor engangsavgiften er innbakt. Disse regelverkene vil være ressurskrevende å praktisere både for de private aktørene og for offentlige myndigheter.

For øvrig synes det på det rene at omregistreringsavgiften slik den er i dag virker nøytralt på omsetning fra private kontra næringsdrivende. En plikt til å svare merverdiavgift ved omsetningen for avgiftspliktig næringsdrivende, i første rekke bilforhandlere, vil virke konkurransehemmende i forhold til omsetning fra private. Det er nærliggende å tro at bransjen vil få et incitament til å kompensere for denne forskjellen. Dette tror vi vil øke risikoen for fiktive arrangementer.

### Særlig om kontrollmessige utfordringer

En omlegging av avgiftssystemet ved en reduksjon av omregistreringsavgiften og innføring av beregning av merverdiavgift ved omsetning av kjøretøyer vil kunne skape kontrollmessige problemer og utfordringer for kontrollmyndighetene.

Erfaringer fra kontrollvirksomheten viser at det unndras vesenlige inntekter fra beskatning ved å benytte seg av åpne kontrakter, dvs. at navn på selger ikke fremkommer av dokumentasjonen. Siden det foreslås en omlegging til at det også skal beregnes

Postadresse  
Fred Olsensgt. 11  
0152 Oslo  
oslo.fsk@skatteetaten.no

Kontoradresse  
Fred Olsensgt. 11  
Org. nr: 974 761 300

Sentralbord  
24 14 84 00  
Telefaks  
22 42 03 06



merverdiavgift ved omsetning av kjøretøyer er faren stor for at også merverdiavgift blir unndratt.

Ved at privatpersoner i utgangspunktet slipper å beregne merverdiavgift kan dette føre til en endring ved at bruktbilomsetning blir overført til privatpersoner slik at gevinsten for selger blir større eller kjøper betaler mindre enn hva denne vill gjort ved et kjøp fra en næringsdrivende. Salg kan bli fordekt som salg fra private. For øvrig vil det minst være avansen eller provisjonen som blir avgiftspliktig. Denne vil kunne bli forsøkt redusert i form av en lav formell provisjon, mens det reelt betales mer for salget.

Dagens relativt høye omregistreringsavgift fungerer som en bremse på spekulasjonssalg. En reduksjon av denne bremsen kombinert med et konkurransefortrinn for private vil antas å gjøre at flere private kommer over i vurderingen av om det drives virksomhet i næring. Ettersom vurderingen er skjønnsmessig og konkret gjør dette at offentlige myndigheter får ressursmessige utfordringer ved kontroll og forvaltning av regelverket.

Skatteetaten har lang erfaring med kontroll av foretak/privatpersoner som omsetter bruktimporterte kjøretøyer. I disse tilfelle ligger opplysninger i TVINN-systemet til Tollvesenet som er tilgjengelig for Skatteetaten, og disse danner grunnlag for utvelgelse av kontrollverdige saker som sikrer en betryggende gjennomføring og et riktig resultat. Mellom Skatteetaten og Tollvesenet foreligger det en samarbeidsavtale og lokalt er det et nært samarbeid mellom aktørene, slik at det skjer en utveksling av kontrollopplysninger. Opplysninger som ligger i AutoSys er ikke like lett tilgjengelig for Skatteetatens medarbeidere. Dette innebærer et større problem med hensyn til å vurdere omfanget av den aktivitet som har funnet sted hos en privatperson med hensyn til næringsbegrepet.

Avansesystemet som kan benyttes for brukte varer vil også gjelde ved omsetning av brukte kjøretøyer. Ordningen blir antagelig ikke benyttet overfor næringsdrivende. Utgående mva er ikke spesifisert, og de næringsdrivende vil da følgelig ikke ha avgift å fradragsføre.

Det foreslås innført en metode der beregningsgrunnlaget for merverdiavgift reduseres i de tilfeller det ble betalt engangsgift ved første gangs registrering. Hvordan det skal føres kontroll med dette lavere grunnlag fremstår som uklart. Dersom det har skjedd flere eierskifter siden første gangs registrering er det ikke sikkert at det foreligger dokumentasjon som gir grunnlag for å benytte seg av et lavere beregningsgrunnlag. Det må presiseres hvilken dokumentasjon som må foreligge for å benytte seg av et slikt lavere grunnlag.

#### Lettelser i regelverket

Nye regler innebærer at forskrift nr. 90 blir opphevet. Avgiftsmyndighetene har hatt en rekke saker hvor inngående merverdiavgift er tilbakeført som følge av at kravet til yrkesmessig utleievirksomhet ikke er oppfylt. Denne vurderingen vil fortsatt være aktuell ved opphevelse av forskrift nr. 90. I den senere tid er det gjort erfaringer fra drosjenæringen med manglende tilbakeføring av inngående merverdiavgift ved salg av personkjøretøy før det har gått 36 måneder siden anskaffelsen. Dette problemet bortfaller ved endring av avgiftssystemet.



Nye regler innebærer også en opphevelse av forskrift nr. 78. Ved dagens ordning skal selgere av brukte biler beregne merverdiavgift av utstyr mv. utover det som monteres for å sette kjøretøyet i forskriftsmessig stand. Ved opphevelse av forskriften slipper avgiftsmyndighetene problemer med denne vurderingen og de avgiftspliktige må avgiftsberegne denne omsetningen.

Med hilsen

Anne J. Troberg  
Kontorsjef  
Avgiftsavdelingen, juridisk seksjon

Lars Berger